

[3, с. 86].

Список літератури:

1. *Побережна Н.М.* Фінансова звітність у системі управління підприємством / *Н.М. Побережна* // Східна Європа: економіка, бізнес та управління : електрон. наук. фахове вид. – 2017. – Вип. 6 (11). – С. 335-340;
2. *Патарідзе-Вишинська М.В.* Визначення та облік фінансового результату: вітчизняний і зарубіжний досвід / *М.В. Патарідзе-Вишинська* // Формування ринкових відносин в Україні. – 2016. – №2. – С. 25-37;
3. *Шлапак Д.В.* Фінансові результати діяльності підприємства: сутність, порядок формування та відображення в обліку // *Д.В. Шлапак* // Матеріали X Всеукр. науко.-прак. конференції «Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України. – Одеса: 16-20 травня 2016 р. – С. 85-88.

АРТЕМЕНКО Н.В., ст. викл., НТУ «ХПІ»

ОПРИБУТКУВАННЯ АКТИВІВ, ОТРИМАНИХ ВІД ЛІКВІДАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В УСТАНОВАХ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ

До установ державного сектора належать органи, установи чи організації, створені органами державної влади України або органами місцевого самоврядування, діяльність яких повністю або частково фінансується за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів.

Облік основних засобів регулюється НП(С)БОДС 121 «Основні засоби».

Об'єкт основних засобів визнається активом, коли:

- існує ймовірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та/або він має потенціал корисності для суспільства;

- вартість об'єкта основних засобів може бути визначена.

Об'єкт є одиницею обліку основних засобів.

Таким є:

- закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього;

- конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій;

- відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може

виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки у складі комплексу, а не самостійно;

- інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється суб'єктом державного сектору.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Вартість придбання (без ПДВ) становить 6000,00 грн.

Строк корисного використання: перевищує один рік.

Види оцінок основних засобів:

- первісна вартість - історична (фактична) вартість активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих, витрачених) для придбання (створення) активів;

- переоцінена вартість - вартість активів після їх переоцінки;

- справедлива вартість - сума, за якою можна продати актив або оплатити зобов'язання за звичайних умов на певну дату;

- вартість, яка амортизується, - первісна або переоцінена вартість необоротних активів, за вирахуванням їх ліквідаційної вартості;

- ліквідаційна вартість - сума коштів або вартість інших активів, яку суб'єкт державного сектору очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією).

Ліквідаційна вартість може дорівнювати нулю, якщо суб'єкт державного сектору не може достовірно визначити суму, яка очікується від реалізації (ліквідації) основних засобів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації);

- залишкова вартість - різниця між первісною (переоціненою) вартістю необоротного активу і сумою його накопиченого зносу.

Згідно п. 5 р. VI НП (С) БОДС 121 «Основні засоби» все вузли, деталі, матеріали та агрегати розібраного та демонтованого обладнання, придатні для ремонту іншого обладнання чи подальшого використання, а також матеріали, отримані в

результаті списання основних засобів (далі - ОЗ), оприбутковують на відповідних рахунках бухгалтерського обліку. Активи, отримані в результаті списання ОС (в залежності від відповідності певним критеріям), зараховують на рахунки, призначені для бухгалтерського обліку запасів або основних засобів.

Придатні вузли, деталі, матеріали та агрегати, отримані в результаті списання ОС, оцінюють за чистою вартістю реалізації або в оцінці можливого їх використання, виходячи з вартості подібних запасів (при наявності їх на балансі) з урахуванням ступеня їх придатності до експлуатації.

Суму оприбуткованих активів, отриманих від ліквідації та розбирання необоротних активів, залишених для ремонту та інших потреб установи, визнають доходом спецфонду бюджетної установи (абз.4 п.5р. VI НП (С) БОДС 121 «Основні засоби»). такі надходження відображають на субрахунку 7112 «Дохід від оприбуткування активів, які раніше не врахованих в балансі».

В разі придбання надходжень у натуральній формі бюджетні установи:

- складають і подають до органів Казначейства довідку про надходження у натуральній формі - не пізніше останнього робочого дня місяця;
- здійснюють операції в натуральній формі в межах планових показників, а Казначейство відображає дану операцію в обліку виконання відповідних бюджетів.

Виписка зі спеціального реєстраційного рахунка та буде підставою для відображення надходжень і витрачання в обліку бюджетної установи.

Для їх обліку призначений субрахунок 1815 (1825) «Активи для розподілу, передачі, продажу». На цей субрахунок зараховують і непридатні для використання матеріали, зокрема вторинну сировину (металобрухт тощо). Оскільки такі активи призначені для продажу, то їх вартість оцінюють за чистою вартістю реалізації.

Дохід від реалізації таких запасів відображають через субрахунок 7211 «Дохід від реалізації активів». Однак в даному випадку немає підстав надавати довідку про надходження у натуральній формі до органів Казначейства. Адже кошти., Отримані від реалізації активів, будуть зараховані спочатку на рахунок 3125 «Рахунок для зарахування до спеціального фонду державного бюджету власних надходжень бюджетних установ» або рахунок 3155 «Рахунок для зарахування до спеціального фонду

місцевих бюджетів власних надходжень бюджетних установ». А в кінці операційного дня ці гроші перерахують на спеціальний реєстраційний рахунок бюджетної установи. Тобто вони відобразяться Казначейством в бухгалтерському обліку як надходження відповідного бюджету, а їх витрачання здійснюють згідно із затвердженим кошторисом.

Таким чином, довідку про надходження у натуральній формі необхідно надавати в Казначейство тільки в разі, якщо отримані від ліквідації ОС активи будуть використовуватися для потреб бюджетної установи. Якщо ж їх планують реалізувати, то зазначену довідку надавати не потрібно [1].

Список літератури:

1. *Листровая С.* Оприходование активов, полученных от ликвидации необоротных активов / *С. Листровая* // Все о бухгалтерском учете.- 2018. – №17.

БОБРОВСЬКА О.В., студент, НТУ «ХПІ»

ЛИННИК О.І., к.е.н., доц., НТУ «ХПІ»

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

Заробітна плата є одною з найскладніших і водночас найважливіших соціально-економічних категорій та є основою добробуту працюючих і є стимулом високоефективної праці. Від ефективності державної політики в сфері оплати праці залежить рівень життя населення. Сучасне суспільство навряд чи можна уявити без бюджетних установ, організацій. Тому, державна політика в сфері регулювання оплати праці повинна стати одним із важливіших об'єктів соціальної політики держави, яка буде вести боротьбу з бідністю. Багато вчених приділяють велику увагу проблемі оплати праці таких, як П.Й. Атамас, Г.В. Власюк, Т.Ю. Тонконог та ін.

Основним нормативно-правовим актом, що визначає сутність та принципи оплати праці в Україні, є закон України «Про оплату праці». Відповідно до ст.1 закону заробітна плата – це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу. Підрахунок заробітної плати складається з трьох етапів: нарахування,